

## **DECIZIA NR.128 emisă de DGFP Hunedoara în anul 2008**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara a fost sesizată asupra contestației formulate de **SC X SRL** din **Turmaș – com.** ... împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .../2008 emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara – Activitatea de Inspecție Fiscală, în baza raportului de inspecție fiscală nr. .../2008.

Contestația are ca obiect suma totală de ... lei reprezentând :

- ... lei – impozit pe profit suplimentar;
- ... lei – majorări de întârziere aferente;
- ... lei – taxă pe valoarea adăugată;
- ... lei – majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;

De asemenea petenta contestă și Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr. .../2008.

Decizia de impunere nr. ... a fost emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara – Activitatea de Inspecție Fiscală în data de ....2008, contestația nr. .../2008 a fost depusă de **SC X SRL** la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului HUNEDOARA, fiind înregistrată sub nr. .../2008.

**Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 206, 207 și art. 209 alin. (1) lit. a) din ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara, prin Biroul de Soluționare a Contestațiilor, este investită să se pronunțe asupra contestației depusă de SC X SRL .**

**I. Prin contestația formulată, SC X SRL invocă în susținerea cauzei următoarele argumente :**

**I.1. Cu privire la suma de ... lei reprezentând :**

- ... lei – impozit pe profit suplimentar;
- ... lei – majorări de întârziere aferente;

Petenta susține că stabilirea creanței fiscale privind impozitul pe profit și obligațiile anexe, ca obligație suplimentare, s-au determinat în contradicție cu prevederile art.13 și art.64 din OG 92 / 2003 privind Codul de Procedură Fiscală, în sensul că determinarea bazei de impunere suplimentară de ... lei privind impozitul pe profit s-a făcut prin neluarea în considerare a elementelor justificative și evidențelor contabile care potrivit

art.64 din OG 92 / 2003 constituie probe la stabilirea bazei de impunere.

Petenta arată că, pentru anul 2007, organele de inspecție fiscală stabilesc un impozit pe profit în sumă de ... lei, aferent unei baze suplimentare de impozitare a profitului de ... lei. Potrivit bilanței de verificare încheiată la ...2007 contul 303 "Materiale de natura obiectelor de inventar" prezintă un sold debitor de ... lei, din care ... lei reprezintă materiale de natura obiectelor de inventar consumate în procesul de producție pentru realizarea veniturilor de ... lei și care nu au fost înregistrate în anul 2007 asupra cheltuielilor de exploatare, așa cum stabilește pct.219 alin. lit.a din ordinul MFP 2752, completat cu OMFP nr. 2374 / 2008.

De asemenea, petenta menționează că, în anul 2007, s-au făcut achiziții de utilaje și instalații de natura instrumentelor muzicale și automatelor muzicale în valoare de ... lei, fără deducerea amortizării fiscale potrivit Legii 571 / 2003, iar în baza art.24 alin.6 din Legea 571/2003, pentru anul 2007 petenta susține că putea deduce cheltuieli cu amortizarea în sumă de ... lei, folosind metoda de amortizare accelerată.

Petenta arată că, la ... 2007, societatea comercială prezintă un sold debitor al contului 231 " Imobilizări corporale în curs de execuție" de ... lei, valorificat în cursul anului prin vânzarea materialelor înregistrate la data achiziționării prin articolul contabil 231 = 404, iar la data valorificării și realizării de venituri nu au fost afectate costurile cu valoarea imobilizărilor corporale în curs de execuție cedate, respectiv contul 6583.

Față de argumentele legale prezentate mai sus, petenta consideră că în anul 2007 cheltuielile raportate prin situațiile financiare nu au fost cele reale aferente veniturilor realizate, fiind diminuate cu ... lei.

Petenta arată că profitul real aferent anului 2007 este:

- venituri totale ... .. lei
- cheltuieli totale ... lei
- profit impozabil... lei
- impozit pe profit ... lei

Petenta susține, având în vedere că societatea a determinat și înregistrat în evidența contabilă impozit pe venit microîntreprinderi de... lei, impozitul pe profit aferent exercițiului financiar 2007 este de ... lei, și așa cum s-a reținut în actul de control, în cursul anului 2007 agentul economic a virat către bugetul de stat impozit pe venit microîntreprinderi de ... lei, rezultă că **SC X SRL** a virat în plus către buget un impozit nedatorat de .... lei.

Petenta, luând în considerare temeinicia probelor administrate și dezvoltate mai sus, susține că organele de inspecție fiscală au calculat majorări de întârziere în sumă de .... lei, fără respectarea prevederilor art.114 alin.4 și art.119 alin.1 din OG nr. 92 / 2003 privind Codul de Procedură Fiscală și Decizia Comisiei Fiscale Centrale nr. 1 / 2006 aprobată prin Ordinul M.F.P. nr. 617/2006, în sensul că agentul economic a virat în plus față de obligația legală impozit în sumă de 4.410 lei, fiind respectate condițiile stabilite de art.114 alin.4 pentru a nu se calcula și datora majorările de

întârziere de ... lei.

Pentru anul 2006 impozitul pe profit determinat ca obligație este de ... lei, în condițiile în care agentul economic a înregistrat în evidența contabilă obligație privind impozitul pe venit microîntreprinderi de ... lei, virând până la data controlului ... lei.

Astfel, luând în considerare prevederile art.114 alin.4, precum și art.119 alin.1 din OG 92/2003, petenta susține că nu rezultă impozit pe profit ca obligație pe anul 2006, în fapt agentul economic controlat înregistrând o restanță la plata impozitului pe profit în sumă de ... lei pentru care datorează majorări de întârziere pentru 510 zile, respectiv suma de ... lei.

## **I.2. Cu privire la suma de ... lei reprezentând :**

**... lei** – taxă pe valoarea adăugată;

**... lei** – majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;

Petenta susține că, de drept, organele de inspecție fiscală în perioada de prescripție, pentru valorificarea constatările privind aplicarea măsurilor de simplificare aferente TVA menționată în facturile nr. .../2007 și nr. ... / 2007, aveau obligația, în stabilirea stării de fapt fiscale, să aplice prevederile art.3 din Ordinul nr.155 / 31.01.2007 a Ministerului Finanțelor Publice.

Ori art.159 alin.1 din Legea 571/2003 nu stabilește consecințe fiscale, respectiv neacordarea deductibilității TVA rezultată din corectarea informațiilor înscrise în facturi.

Petenta susține că potrivit Ordinului 601/2002, Secțiunea F, diviziunea 45 exclude instalarea elementelor de tâmplărie și a construcțiilor metalice auto-fabricate, aserțiune care nu a fost luată în considerare de organele de inspecție fiscală.

Față de argumentele legale invocate, petenta arată că determinarea bazei de impunere suplimentare în sumă de ... lei privind taxa pe valoarea adăugată stabilită ca obligație către buget în suma de ... lei s-a făcut prin neluarea în considerare a documentelor justificative și evidențelor contabile care potrivit art.64 constituie probă în stabilirea bazei de impunere, iar stabilirea taxei pe valoarea adăugată ca obligație suplimentară în sumă de ... lei și a majorărilor de întârziere de ... lei, s-a făcut cu nerespectarea prevederilor art.43 alin.2 lit. e-f din OG 92/2003 și prin interpretarea eronată a prevederilor art.159 alin.1 din Codul Fiscal și Ordinului 601 / noiembrie 2002 a Institutului Național de Statistică.

În urma acestei expuneri de motive, petenta solicită admiterea contestației.

**II.** În baza prevederilor legislației fiscale în vigoare, organele de inspecție fiscală ale Activității de Control Financiar Fiscal din cadrul Direcției

Generale a Finanțelor Publice a județului Hunedoara au efectuat un control la **SC X SRL** .

Urmare a verificării efectuate s-a încheiat raportul de inspecție fiscală nr. .../2008 care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .../2008, în care organele de inspecție fiscală au constatat și motivat măsurile luate astfel :

### **II.1. Cu privire la suma de ... lei reprezentând :**

**... lei – impozit pe profit suplimentar;**

**...lei – majorări de întârziere aferente;**

**SC X SRL** conform certificatului de înmatriculare emis de către O.R.C. Hunedoara a luat ființă în data de ...2004. Societatea a înregistrat cheltuielile de constituire, doar în luna ... 2004, când a înregistrat și primele venituri din prestări de servicii (transport auto avariat pentru persoane fizice).

Pentru anul 2004 societatea a determinat și înregistrat în evidența contabilă impozit pe venit microîntreprinderi în sumă de ... lei, care nu a fost declarat la AFP Orăștie și nu a fost virat la bugetul de stat, iar bilanțul întocmit pentru anul 2004 a fost depus pentru microîntreprinderi.

Au fost încălcate prevederile art.103 lit.b ) din Legea nr. 571 / 2003 R privind Codul fiscal, prin faptul că nu a fost angajată nici o persoană cu contract de muncă în anul 2004, **SC X SRL** ar fi trebuit să determine și să vireze impozit pe profit, nu impozit venit microîntreprinderi.

Urmare a celor menționate mai sus în timpul inspecției fiscale generale, s-a determinat un impozit profit suplimentar pentru anul 2004 în sumă de ... lei, și pentru nevirarea la termenele legale s-au calculat, dobânzi / majorări de întârziere, pentru perioada ...2005 -...2008, în sumă de ... lei și penalități de întârziere în sumă de ... lei.

În anii 2006, 2007 și trim.I 2008, în evidența contabilă **SC X SRL** a înregistrat:

- pentru anul 2006, impozit pe venit microîntreprinderi în sumă de ... lei, a declarat la AFP Orăștie, impozit venit microîntreprinderi în sumă de ... lei, și a virat către bugetul de stat impozit venit microîntreprinderi în sumă de ... lei;
- pentru anul 2007, impozit pe venit microîntreprinderi în sumă de ... lei, a declarat la AFP Orăștie impozit venit microîntreprinderi în sumă de .... lei, a virat către bugetul de stat impozit pe venit microîntreprinderi în sumă de .... lei, iar bilanțul întocmit pentru anul 2007 a fost depus pentru microîntreprinderi;
- perioada ....2008 - ....2008, impozit pe venit microîntreprinderi, în sumă de ... lei, la AFP Orăștie nu a declarat nimic, și a virat în cursul anului 2008, până la data încheierii raportului de inspecție fiscală, impozit venit microîntreprinderi în sumă de ... lei.

**SC X SRL** ar fi trebuit să determine și să vireze impozit pe profit, nu impozit venit microîntreprinderi, organele de inspecție fiscală au stabilit impozit profit suplimentar și dobânzi / majorări de întârziere aferente pentru anii 2006, 2007 și trim.I 2008, astfel:

- pentru anul 2006, un impozit profit suplimentar în sumă de ... lei, calculând pentru nevirarea la termenele legale a impozitului profit suplimentar în sumă de ... lei, dobânzi / majorări de întârziere, în sumă de ... lei, pentru perioada ...2006 - ...2008;
- pentru anul 2007, un impozit profit suplimentar în sumă de ... lei, calculând pentru nevirarea la termenele legale a impozitului profit suplimentar în sumă de ... lei, dobânzi / majorări de întârziere, în sumă de ... lei, pentru perioada ....2007 - ...2008;
- pentru trim.I 2008, un impozit profit suplimentar în sumă de ... lei, calculând pentru nevirarea la termenele legale a impozitului profit suplimentar în sumă de ... lei, dobânzi / majorări de întârziere, în sumă de ... lei, pentru perioada ...2008 - ...2008.

## **II.2. Cu privire la suma de ... lei reprezentând :**

**... lei – taxă pe valoarea adăugată;**

**... lei – majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;**

În anul 2007, **SC X SRL** încheie un contract de vânzare - cumpărare nr. .../2007 cu **SC Y SRL** .

Conform contractului **SC Y SRL** se obligă să execute tâmplărie de lemn și confecții metalice.

Au fost emise 2 facturi de către **SC Y SRL** către **SC X SRL**, factura nr. .../2007 reprezentând tâmplărie de lemn, în valoare totală de ... lei, din care TVA în sumă de ... lei și factura nr. .../2007 reprezentând confecții metalice, în valoare totală de ... lei, din care TVA în sumă de ... lei. La baza facturilor întocmite de către **SC Y SRL** stau antecalculațiile de preț nr.5 și 6 din care rezultă denumirea lucrării, calculație preț și materialele folosite de către acesta pentru lucrarea respectivă.

Urmare a celor menționate nu s-a acordat drept de deducere pentru TVA în sumă de ... lei, întrucât petenta trebuia să respecte prevederilor art.160 alin.(1-3) lit.c) din Legea nr. 571 / 2003 republicată, privind Codul fiscal, având obligația să aplice măsurile de simplificare prevăzute de prezentul articol.

Pentru nevirarea la termenele legale a TVA stabilit suplimentar în sumă de ... lei, s-au calculat pentru perioada ...2007 - ...2008, în conformitate cu prevederile art.119 din O.G. nr. 92 / 2003 R, privind Codul de procedură fiscală, dobânzi/majorări de întârziere, în sumă de ... lei.

**III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, avându-se în vedere motivațiile contestatoarei, constatările**

organelor de control, precum și actele normative invocate, în raport cu perioada supusă verificării, se rețin următoarele:

**SC X SRL**, are sediul în localitatea Turmaș, comuna ...i, nr. ... jud. Hunedoara, înregistrată la O.R.C. sub nr. J... / ... / ... având CUI RO ..., reprezentată de dl. P.D. S., în calitate de administrator.

**III.1. Cu privire la suma de ... lei reprezentând impozit pe profit suplimentar, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara este investită să se pronunțe dacă organele de inspecție fiscală au calculat în mod corect impozitul pe profit suplimentar, în condițiile în care societatea a constituit impozit pe venit microîntreprinderi.**

**În fapt, SC X SRL**, conform certificatului de înmatriculare emis de către O.R.C. Hunedoara a luat ființă în data de .2004.

În **anul 2004**, societatea a înregistrat cheltuielile de constituire în luna decembrie, când a înregistrat și primele venituri din prestări de servicii (transport auto avariat pentru persoane fizice). Pentru anul 2004 societatea a determinat și înregistrat în evidența contabilă impozit pe venit microîntreprinderi în sumă de ... lei, care nu a fost declarat la AFP Orăștie și nu a fost virat la bugetul de stat, iar bilanțul întocmit pentru anul 2004 a fost depus pentru microîntreprinderi.

În conformitate cu prevederile TITLULUI IV - Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, art.103-104 din Legea nr.571/2003 privind codul Fiscal, se arată :

**„ART. 103 Definiția microîntreprinderii**

**În sensul prezentului titlu, o microîntreprindere este o persoană juridică română care îndeplinește cumulativ următoarele condiții, la data de 31 decembrie a anului fiscal precedent:**

**a) are înscrisă în obiectul de activitate producția de bunuri materiale, prestarea de servicii și/sau comerțul;**

**b) are de la 1 până la 9 salariați inclusiv;**

**c) a realizat venituri care nu au depășit echivalentul în lei a 100.000 euro;**

**d) capitalul social al persoanei juridice este deținut de persoane, altele decât statul, autoritățile locale și instituțiile publice.**

**ART. 104 Opțiunea de a plăti impozit pe veniturile microîntreprinderii**

**(1) Impozitul reglementat de prezentul titlu este opțional.**

**(2) Microîntreprinderile plătitoare de impozit pe profit pot opta pentru plata impozitului reglementat de prezentul titlu începând cu anul fiscal următor, dacă îndeplinesc condițiile prevăzute la art. 103 și dacă nu au mai fost plătitoare de impozit pe veniturile microîntreprinderilor.**

**(3) O persoană juridică română care este nou-înființată poate opta să plătească impozit pe venitul microîntreprinderilor, începând cu primul an fiscal, dacă condițiile prevăzute la art. 103 lit. a) și d) sunt îndeplinite la data înregistrării la registrul comerțului și condiția prevăzută la art. 103 lit. b) este îndeplinită în termen de 60 de zile inclusiv de la data înregistrării.**

**(4) Microîntreprinderile plătitoare de impozit pe venitul microîntreprinderilor nu mai aplică acest sistem de impunere începând cu anul fiscal următor anului în care nu mai îndeplinesc una dintre condițiile prevăzute la art. 103.”**

Astfel, au fost încălcate prevederile art.103 lit.b) și art.104 alin.(3) din Legea nr. 571 / 2003 R privind Codul fiscal, prin faptul că nu a fost angajată nici o persoană cu contract de muncă în anul 2004, **SC X SRL** ar fi trebuit să determine și să vireze impozit pe profit, nu impozit pe venit microîntreprinderi.

Urmare a celor menționate mai sus în timpul inspecției fiscale generale, organele de control, în mod legal, au determinat un **impozit profit suplimentar pentru anul 2004, în sumă de ... lei**, astfel:

- ... lei venituri totale;
- ...lei cheltuieli totale;
- ... lei profit impozabil;
- ...lei impozit profit (... x 25% = ...).

Referitor la **anul 2006**, societatea a determinat și înregistrat în evidența contabilă impozit pe venit microîntreprinderi în sumă de ... lei, la AFP Orăștie a declarat impozit venit microîntreprinderi în sumă de ... lei, a virat către bugetul de stat impozit venit microîntreprinderi în sumă de ... lei, iar bilanțul întocmit pentru anul 2006 a fost depus pentru microîntreprinderi.

Organele de inspecție fiscală au constatat că nu au fost respectate prevederile art.103 lit.b) și art.104 alin.(3) din Legea nr. 571 / 2003 R privind Codul fiscal, stabilind că pentru anul 2006, societatea era plătitoare de impozit pe profit.

**SC X SRL** ar fi trebuit să determine și să vireze impozit pe profit, nu impozit venit microîntreprinderi, urmare a celor menționate mai sus, organele de control, în mod legal, în timpul inspecției fiscale generale, au determinat **impozit profit suplimentar pentru anul 2006, în sumă de ... lei**, astfel:

- ... lei venituri totale;
- ... lei cheltuieli totale;
- ... lei profit impozabil;
- ... lei impozit profit (... x 16% = ...).

**În anul 2007**, societatea a determinat și înregistrat în evidența contabilă, impozit pe venit microîntreprinderi, în sumă de .... lei, a declarat la AFP Orăștie, impozit venit microîntreprinderi, în sumă de ... lei, a

virat către bugetul de stat impozit pe venit microîntreprinderi în sumă de ... lei, iar bilanțul întocmit pentru anul 2007 a fost depus pentru microîntreprinderi.

Organele de inspecție fiscală au constatat că societatea nu se încadrează la prevederile TITLULUI IV - Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, art.103 - 104 din Legea nr. 571 / 2003 privind Codul Fiscal, stabilind că pentru anul 2007, societatea era plătitoare de impozit pe profit.

**SC X SRL** ar fi trebuit să determine și să vireze impozit pe profit, nu impozit venit microîntreprinderi.

Urmare a celor menționate mai sus în timpul inspecției fiscale generale, organele de control, în mod legal, au determinat **impozit profit suplimentar pentru anul 2007, în sumă de ... lei**, astfel:

- ... lei venituri totale evidențiate în bilanța de verificare la ....2007;
- ... lei cheltuieli totale evidențiate în bilanța de verificare la ...2007;
- ... lei profit impozabil înregistrat de către societate la .....2007;
- ... lei impozit profit (... x 16 % = ...).

În **trim. I 2008**, societatea a determinat și înregistrat în evidența contabilă impozit pe venit microîntreprinderi, în sumă de ... lei, nu a declarat nimic la AFP Orăștie, și în cursul anului 2008, până la data încheierii raportului de inspecție fiscală a virat la bugetul de stat, impozit venit microîntreprinderi în sumă de .... lei.

Organele de inspecție fiscală au constatat că societatea nu se încadrează la prevederile TITLULUI IV - Impozitul pe veniturile microîntreprinderilor, art.103 - 104 din Legea nr. 571 / 2003 privind Codul Fiscal, stabilind că pentru anul 2008, societatea era plătitoare de impozit pe profit.

**SC X SRL** ar fi trebuit să determine și să vireze impozit pe profit, nu impozit venit microîntreprinderi.

Urmare a celor menționate mai sus, în timpul inspecției fiscale generale, organele de control, în mod legal, au determinat **impozit profit suplimentar pentru trim.I 2008 în sumă de ... lei**, astfel:

- ... lei veniturile totale;
- ... lei cheltuieli totale;
- ... lei profit impozabil;
- ... lei impozit profit (... x 16 % = ...).

În ceea ce privește susținerea petentei că, potrivit bilanței de verificare încheiată la ...2007, contul 303 "Materiale de natura obiectelor de inventar" prezintă un sold debitor de ... lei, din care ... lei reprezintă materiale de natura obiectelor de inventar consumate în procesul de producție pentru realizarea veniturilor de ... lei și care nu au fost înregistrate în anul 2007 **asupra cheltuielilor de exploatare**, așa cum stabilește pct.219 alin.1 lit.a din ordinul MFP 2752, completat cu OMFP nr. 2374 / 2008, **această afirmație nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației**, întrucât darea în consum a obiectelor de inventar se face conform prevederilor legale în



materie de contabilitate, prin creditarea contului 603 „Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar”.

Referitor la afirmația petentei că, în anul 2007, s-au făcut achiziții de utilaje și instalații de natura instrumentelor muzicale și automatelor muzicale în valoare de ... lei, fără deducerea amortizării fiscale potrivit Legii 571 / 2003, în sumă de ... lei, putând folosi metoda de amortizare accelerată, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației întrucât utilajele și instalațiile de natura instrumentelor muzicale și automatele muzicale sunt înregistrate în evidența contabilă a societății în contul 303 „Materiale de natura obiectelor de inventar”, nefiind înregistrate în cont de mijloace fixe, agentul economic putând să le dea în consum și în nici un caz să deducă cheltuieli cu amortizare folosind metoda de amortizarea accelerată.

De asemenea, referitor la susținerea petentei că, la ... 2007, societatea comercială prezintă un sold debitor al contului 231 " Imobilizări corporale în curs de execuție" de ... lei, valorificat în cursul anului prin vânzarea materialelor înregistrate la data achiziționării prin articolul contabil 231 = 404, iar la data valorificării și realizării de venituri nu au fost afectate costurile cu valoarea imobilizărilor corporale în curs de execuție cedate, respectiv contul 6583, menționăm următoarele:

**SC X SRL** a înregistrat în cursul anului 2006 în contul 231 " imobilizari corporale în curs de execuție " suma de ... lei care reprezintă cărămidă achiziționată de la SC Z SRL.

În anul 2007, respectiv în lunile februarie și mai 2007, societatea vinde cărămida către SC Z SRL și SC W SRL .

În evidența contabilă s-au înregistrat venituri din vânzarea mărfurilor în contul 707 și concomitent s-a descărcat gestiunea prin articolul contabil 607 = 371, cu toate că intrările de cărămidă au fost înregistrate în contul 231 „Imobilizări corporale în curs de execuție”, soldul contului 371 analitic depozit, prezentând sold creditor până în luna ... 2007, când s-a stornat din contul 231 și s-a înregistrat în contul 371 suma de ... lei.

În concluzie, referitor la susținerea că prin descărcarea din gestiune a „imobilizărilor” vândute nu au fost afectate costurile, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației, întrucât descărcarea din gestiune a fost înregistrată în contul 607 „Cheltuieli cu mărfurile vândute”, cu suma de ... lei.

**Ca urmare, în mod legal, organele de inspecție fiscală au stabilit suma de ... lei reprezentând impozit pe profit suplimentar, astfel că, se va respinge, ca neîntemeiată, contestația pentru aceasta sumă.**

**III.2. Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara este investită să se pronunțe dacă organele de inspecție fiscală au calculat în mod corect suma de ... lei reprezentând dobânzi/majorări de întârziere aferente impozitului pe profit suplimentar**

**în sumă de ... lei, în condițiile în care calculul accesoriilor s-a efectuat fără să țină cont de sumele achitate inițial, cu titlu de impozit pe venit microîntreprinderi.**

**În fapt**, așa cum s-a arătat la pct. **III.1.**, în perioada 2004 - trim.I 2008, **SC X SRL** a virat către bugetul de stat impozit venit microîntreprinderi în sumă de **... lei**, astfel:

- pentru anul 2006, suma de ... lei;
- pentru anul 2007, suma de ... lei;
- perioada ...2008 - ...2008, suma de ... lei.

Organele de inspecție fiscală au procedat la calculul de acesorii în sumă de **... lei reprezentând dobânzi/majorări și penalități de întârziere** pentru impozitului pe profit suplimentar în sumă de ... lei, astfel:

- Pentru nevirarea la termenele legale a impozitului pe profit stabilit suplimentar, în sumă de **... lei**, s-au calculat, pentru perioada ...2005 - ...2008, în conformitate cu prevederile art.115-121 din O.G. nr. 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, **dobânzi/majorări de întârziere, în sumă de ... lei și penalități de întârziere în sumă de ... lei.**

- Pentru nevirarea la termenele legale a impozitului pe profit stabilit suplimentar în sumă de **... lei**, s-au calculat pentru perioada 26.04.2006 - 08.08.2008, în conformitate cu prevederile art.119 din O.G. nr. 92 / 2003 R, privind Codul de procedură fiscală, **dobânzi/majorări de întârziere, în sumă de ... lei.**

- Pentru nevirarea la termenele legale a impozitului pe profit stabilit suplimentar, în sumă de **... lei**, s-au calculat pentru perioada ...2007 - ...2008, în conformitate cu prevederile art.119 din O.G. nr. 92 / 2003 R, privind Codul de procedură fiscală, **dobânzi/majorări de întârziere, în sumă de ... lei.**

- Pentru nevirarea la termenele legale a impozitului pe profit stabilit suplimentar, în sumă de **... lei**, s-au calculat pentru perioada ....2007 - ....2008, în conformitate cu prevederile art.119 din O.G. nr. 92 / 2003 R, privind Codul de procedură fiscală, **dobânzi/majorări de întârziere, în sumă de ...lei.**

- Pentru nevirarea la termenele legale a impozitului pe profit stabilit suplimentar, în sumă de **... lei**, s-au calculat pentru perioada ...2008 - ...2008, în conformitate cu prevederile art.119 din O.G. nr. 92 / 2003R, privind Codul de procedură fiscală, **dobânzi/majorări de întârziere, în sumă de ... lei.**

Petenta susține că, organele de inspecție fiscală au calculat majorări de întârziere, fără respectarea prevederilor art.114 alin.4 și art.119 alin.1 din OG nr. 92 / 2003 privind Codul de Procedură Fiscală și Decizia Comisiei Fiscale Centrale nr. 1 / 2006 aprobată prin Ordinul M.F.P. nr. 617 / 2006, în condițiile în care agentul economic a virat impozit pe venit microîntreprinderi până la data controlului, de care organele de control nu au ținut cont .

Având în vedere că la impozitul pe venit microîntreprinderi societatea avea sume achitate, de care nu s-a ținut cont la calculul de accesorii la data controlului, prin completarea la referatul cu propuneri de soluționare a contestației s-au recalculat **dobânzile/majorările de întârziere**, avându-se în vedere data creditării contului bugetar «impozit pe venit microîntreprinderi » cu sumele achitate de societate.

Pe cale de consecință, ținând cont de cele arătate mai sus, au rezultat dobânzile/majorările de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă de ... lei, în cuantum de ... lei, față de suma inițială de ... lei.

**Astfel, contestația, pentru acest capăt de cerere în sumă de ... lei** reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit suplimentar, va fi:

- admisă, pentru suma de ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit suplimentar;
- respinsă, ca neîntemeiată, pentru suma de ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit suplimentar.

### **III.3. Cu privire la suma de ... lei reprezentând :**

**... lei – taxă pe valoarea adăugată;**

**... lei – majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată,**

**Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara este investită să se pronunțe asupra legalității aplicării măsurilor de simplificare pentru lucrările de construcții –montaj dispusă de organul de control.**

**În fapt**, în anul 2007, **SC X SRL** încheie două contracte de vânzare - cumpărare cu același nr. .../2007, cu SC Y SRL .

Conform contractelor, SC Y SRL se obligă **să execute tâmplărie de lemn**, și respectiv **confecții metalice**.

Au fost emise 2 facturi de către SC Y SRL către **SC X SRL**, respectiv:

- factura nr. .../2007 reprezentând tâmplărie de lemn, în valoare totală de ... lei, din care TVA în sumă de ... lei ;
- factura nr. .../2007 reprezentând confecții metalice, în valoare totală de ... lei, din care TVA în sumă de ... lei.

La baza facturilor întocmite de către SC Y SRL stau antecalculațiile de preț nr.5 și 6 din care rezultă denumirea lucrării, calculație preț și materialele folosite de către acesta pentru lucrarea respectivă.

**În drept**, în speță sunt aplicabile prevederile art.160 alin.(1) (2) lit.c) și (3) din Legea nr. 571 / 2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, conform cărora:

**„ ART. 160 Măsuri de simplificare**

**(1) Furnizorii și beneficiarii bunurilor/serviciilor prevăzute la alin. (2) au obligația să aplice măsurile de simplificare prevăzute de prezentul articol. Condiția obligatorie pentru aplicarea măsurilor de simplificare**

este ca atât furnizorul, cât și beneficiarul să fie înregistrați în scopuri de TVA, conform art. 153.

(2) Bunurile și serviciile pentru livrarea sau prestarea cărora se aplică măsurile de simplificare sunt:

...c) lucrările de construcții-montaj;

(3) Pe facturile emise pentru livrările de bunuri prevăzute la alin. (2) furnizorii sunt obligați să înscrie mențiunea <<taxare inversă>>, fără să înscrie taxa aferentă. Pe facturile primite de la furnizori, beneficiarii vor înscrie taxa aferentă, pe care o evidențiază atât ca taxă colectată, cât și ca taxă deductibilă în decontul de taxă. Pentru operațiunile supuse măsurilor de simplificare nu se face plata taxei între furnizor și beneficiar. ”

Aceste prevederi legale se coroborează cu prevederile art.1 și art.2, alin.(1) din ORDINUL MINISTERULUI FINANTELOR PUBLICE Nr. 155 din 31 ianuarie 2007 privind aplicarea măsurilor de simplificare pentru lucrările de construcții-montaj prevăzute la art. 160 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care preved:

„ **ART. 1**

În condițiile și limitele prevăzute la art. 160 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, se aplică măsuri de simplificare pentru lucrările de construcții-montaj. La pct. 82 alin. (3) din normele metodologice de aplicare a prevederilor titlului VI din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare, se prevede că lucrările de construcții-montaj cuprind lucrările de construcție, reparare, modernizare, transformare și demolare legate de un bun imobil.

**ART. 2**

(1) Se aplică măsurile de simplificare prevăzute la art. 160 alin. (2) lit. c) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, pentru lucrările stipulate la secțiunea F "Construcții", diviziunea 45 din anexa la Ordinul președintelui Institutului Național de Statistică nr. 601/2002 privind actualizarea Clasificării activităților din economia națională - CAEN, cu respectarea condițiilor impuse și ținându-se seama de excluderile prevăzute în cadrul grupelor și claselor acestei diviziuni.

(2) Lucrările de reparații, transformare și modernizare a unui bun imobil vor fi supuse măsurilor de simplificare în măsura în care acestea sunt cuprinse în prevederile de la alin. (1).

**ART. 3**

Persoanele impozabile înregistrate în scopuri de taxă pe valoarea adăugată conform art. 153 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, care nu au aplicat prevederile art. 160 alin. (2) lit. c) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare,

pentru lucrările prevăzute la art. 2 din prezentul ordin, vor proceda la corectarea facturilor emise conform prevederilor art. 159 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal.”

ORDINUL INSTITUTULUI NAȚIONAL DE STATISTICĂ Nr. 601 din 26 noiembrie 2002 privind actualizarea Clasificării activităților din economia națională – CAEN la grupa 45 construcții se prevede :

#### **„45 Construcții**

**Această diviziune include construcțiile generale și speciale pentru clădiri și de geniu civil, lucrări de instalații pentru clădiri și finisaje ale clădirilor. Diviziunea include lucrări noi, reparații, completări și modificări; ridicarea de clădiri sau structuri din prefabricate, pe șantier și de asemenea, construcțiile cu caracter temporar.**

**Construcțiile generale reprezintă realizarea de clădiri integrale, clădiri pentru birouri, magazine și alte clădiri publice și utilitare, clădiri pentru ferme etc., construcții inginerești (sau de geniu civil), ...**

**Această activitate se poate desfășura pe cont propriu, pe bază de onorarii sau contract. Porțiuni din lucrări, sau uneori, întreaga activitate, practic, pot fi efectuate de către subcontractori.**

**Construcțiile speciale includ construcția unor părți ale clădirilor și lucrărilor de geniu civil, sau pregătirea în acest scop. De obicei, este vorba de specializarea într-un singur aspect comun diferitelor structuri, necesitând calificare sau echipament specializat. Sunt incluse activități ca: fixarea pilonilor, lucrări de fundații, forarea puțurilor, lucrări de armare, lucrări de betoane, zidării, fixarea elementelor prefabricate, schelărie, fixarea acoperișului etc. Aici este inclusă realizarea structurilor de oțel, cu condiția ca piesele componente să nu fie produse de aceeași unitate.**

**În majoritatea cazurilor, construcțiile speciale sunt executate prin subcontractare, iar reparațiile de construcții sunt efectuate, în special, pentru posesorul proprietății.**

**Lucrările de instalații pentru clădiri includ instalarea tuturor tipurilor de utilități care fac construcția să funcționeze. Aceste activități sunt, de obicei, efectuate la locul construcției, deși părți ale lucrării pot fi executate într-un atelier. Sunt incluse activități ca lucrările tehnico-sanitare, instalarea sistemelor de încălzire și de aer condiționat, antene, sisteme de alarmă și alte lucrări electrice, sisteme de aspersoare, lifturi și scări rulante etc. Sunt de asemenea incluse lucrările de izolații (hidro și termo-izolații, izolație fonică), lucrările de instalații frigorifice comerciale, instalarea iluminatului și a sistemelor de semnalizare pentru drumuri, căi ferate, aeroporturi, porturi etc. Sunt incluse, de asemenea, reparațiile la lucrările mai sus menționate.**

**Activitățile de finisare a clădirilor cuprind acele activități care contribuie la finalizarea sau finisarea unei construcții, cum ar fi:**

**montări de geamuri, tencuieli, vopsitorie, zugrăveli, pardoseli sau căptușirea pereților cu plăci de ceramică sau cu alte materiale, ca: parchet, tapet, mocheta etc.; lustruirea pardoselilor, lucrări de dulgherie fină, lucrări acustice, curățarea exteriorului etc. Sunt incluse de asemenea reparațiile la lucrările mai sus menționate. ”**

Bunurile și serviciile pentru livrarea sau prestarea cărora se aplică măsurile de simplificare sunt lucrările de construcții-montaj.

În conformitate cu prevederile art.2 alin.(1) din Ordinul nr. 155 / 2007 privind aplicarea măsurilor de simplificare pentru lucrările de construcții-montaj prevăzute la art.160 din Legea nr. 571 / 2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, se aplică măsurile de simplificare prevăzute la art.160 alin.(2) lit.c din Legea nr. 571 / 2003, cu modificările și completările ulterioare, pentru lucrările stipulate la secțiunea F "Construcții", diviziunea 45 din anexa la Ordinul Președintelui Institutului Național de Statistică nr. 601 / 2002 privind actualizarea Clasificării activităților din economia națională - CAEN, cu respectarea condițiilor impuse și ținându-se seama de excluderile prevăzute în cadrul grupelor și claselor acestei diviziuni.

Potrivit prevederilor legale în speță, atât furnizorul, cât și beneficiarul înregistrați în scopuri de taxă pe valoare adăugată, **aveau obligația de a aplica măsurile de simplificare pentru lucrările de construcții –montaj.**

Mai mult, persoanele impozabile înregistrate în scopuri de taxă pe valoarea adăugată, care nu au aplicat prevederile art. 160 alin. (2) lit. c) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, **aveau obligația să procedeze la corectarea facturilor emise**, conform prevederilor art. 159 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal.”

Referitor la susținerea petentei că potrivit Ordinul Președintelui Institutului Național de Statistică nr. 601 / 2002 privind actualizarea Clasificării activităților din economia națională - CAEN, Secțiunea F, diviziunea 45 se exclude instalarea elementelor de tâmplărie și a construcțiilor metalice auto-fabricate, aserțiune care nu a fost luată în considerare de organele de inspecție fiscală, aceasta nu poate fi luată în considerare în soluționarea favorabilă a contestației, întrucât la Secțiunea F, diviziunea 45 se prevede:

„ **Această diviziune exclude:**

**...- instalarea elementelor de tâmplărie sau dulgherie autofabricate este clasificată în categoria industrială relevantă, în funcție de materialul folosit de ex. în cazul lemnului în 20.30 (Fabricarea de elemente de dulgherie și tâmplărie pentru construcții);”**

**- construcții metalice din părți componente auto-fabricate, vezi 28.11; ”,**

La **pct.2030 și pct.2811** din același act normativ mai sus menționat, se prevede :

**„2030 Fabricarea de elemente de dulgherie și tâmplărie pentru construcții**

**Aceasta clasă include:**

- fabricarea produselor din lemn, ce urmează a fi utilizate în principal în industria de construcții:

- bârne, grinzi, suporturi pentru acoperiș;
- uși, ferestre, obloane și cadrele lor;
- scări, balustrade;
- cofraje din lemn, șindrilă;
- parchete asamblate în panouri;
- fabricarea caselor prefabricate din lemn, sau a unor elemente ale acestora.

**Această clasă exclude:**

- fabricarea lamelilor neasamblate de lemn, pentru parchet, vezi 20.10”

**„2811 Fabricarea de construcții metalice și părți componente ale structurilor metalice**

**Această clasă include:**

- fabricarea de structuri metalice pentru construcții;
- fabricarea de structuri metalice industriale (structuri pentru furnale, pentru echipamente de ridicat și manevrat etc.);
- fabricarea de construcții prefabricate din metal:
  - barăci metalice, elemente modulare pentru expoziții etc.

**Această clasă exclude:**

- fabricarea elementelor de structură pentru nave, vezi 35.11”, iar la subdiviziunea 4542 din același act normativ mai sus menționat, se prevede :

**„4542 Lucrări de tâmplărie și dulgherie**

**Această clasă include:**

- montarea de elemente de tâmplărie și dulgherie, produse de terți, din lemn sau alte materiale ca: uși, ferestre, tocuri de uși și ferestre, elemente pentru bucătării, trepte de scări, accesorii pentru magazine etc.;

- lucrări de finisaj interior, de tipul: compartimentări, lambrisări, montarea de pereți mobili etc.

**Această clasă exclude:**

- lucrări de parchetare și de acoperire a podelelor cu alte materiale pe bază de lemn, vezi 45.43.”

Organele de inspecție fiscală, în mod legal, au aplicat prevederile art.160 alin.(2) lit.c din Legea nr. 571 / 2003, cu modificările și completările ulterioare, art.2 alin.(1) din Ordinul nr. 155 / 2007 privind aplicarea măsurilor de simplificare pentru lucrările de construcții-montaj prevăzute la art.160 din Legea nr. 571 / 2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pentru lucrările stipulate la secțiunea F "Construcții", diviziunea 45 din anexa la Ordinul Președintelui Institutului Național de Statistică nr. 601 / 2002 privind actualizarea Clasificării

activităților din economia națională - CAEN, cu respectarea condițiilor impuse și ținându-se seama de excluderile prevăzute în cadrul grupelor și claselor acestei diviziuni.

Urmare a celor menționate, organele de inspecție fiscală, în mod legal, nu au acordat drept de deducere pentru TVA în sumă de ... lei, întrucât petenta trebuia să respecte prevederile art.160 alin.(1-3) lit.c) din Legea nr. 571 / 2003 republicată, privind Codul fiscal, având obligația să aplice măsurile de simplificare prevăzute de prezentul articol.

Pe cale de consecință, ținând cont de cele arătate mai sus , **contestația, pentru acest capăt de cerere în sumă de ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată, va fi respinsă ca neîntemeiată.**

În ceea ce privește calculul de acesorii pentru nevirarea la termenele legale a TVA stabilit suplimentar în sumă de ... lei, organele de inspecție fiscală, au calculat pentru perioada ...2007 - ...2008, în conformitate cu prevederile art.119 din O.G. nr. 92 / 2003 R, privind Codul de procedură fiscală, **dobânzi/majorări de întârziere, în sumă de ... lei.**

Cu privire la aceste sume stabilite ca datorate, **SC X SRL** nu arată motivele de fapt și de drept pe care își întemeiază contestația.

**În drept**, ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, la art. 206 alin.(1) lit.c-d) precizează următoarele:

„ **ART. 206 Forma și conținutul contestației**

**(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:**

... c)  **motivele de fapt și de drept;**

**d) dovezile pe care se întemeiază; ”**

În legatură cu explicitarea acestui articol, prin **ORDINUL AGENȚIEI NAȚIONALE DE ADMINISTRARE FISCALĂ nr. 519 din 27/09/2005** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se prevede că :

„**2.4. Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.**”

Având în vedere cele de mai sus, faptul că **SC X SRL** nu invocă prevederile legale în speță, nu aduce argumente referitoare la baza de calcul a dobânzilor / majorărilor de întârziere, cota de dobânzi / majorări de întârziere aplicată, data de la care au fost calculate dobânzile și majorările, însumarea produselor dintre baza de calcul a dobânzilor / majorărilor de întârziere, numărul de zile de întârziere și cota de dobânzi / majorări de întârziere aplicată, și ținând cont de faptul că stabilirea de dobânzi / majorări



de întârziere reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul, organele de soluționare nu se pot substitui contestatorului cu privire la motivele prin care acesta înțelege să combată măsurile controlului.

Pe cale de consecință, ținând cont de cele arătate mai sus și de faptul că stabilirea de dobânzi și penalități de întârziere reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul, debit corect stabilit, conform principiului de drept « *accessorim sequitur principale* », **contestatia va fi respinsă ca neîntemeiată și nemotivată pentru capătul de cerere privind suma de ... lei reprezentând dobânzi/majorări de întârziere.**

**III.4. În ceea ce privește contestația formulată împotriva Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr. .../2008, cauza supusă soluționării este dacă D.G.F.P. a județului Hunedoara, prin Biroul de soluționare a contestațiilor, are competență de a soluționa acest capat de cerere în condițiile în care dispoziția privind măsurile nu se referă la stabilirea de impozite și taxe, ci la măsuri în sarcina contribuabilului, neavând caracterul unui titlu de creanță fiscală.**

**În fapt**, prin Dispoziția nr. .../2008, organele de inspecție fiscală au dispus înregistrarea în evidența contabilă a obligațiilor fiscale stabilite suplimentar și majorări de întârziere aferente acestora.

**În drept**, potrivit art. 209 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, D.G.F.P. a județului Hunedoara este competentă să soluționeze: „**contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative asimilate deciziilor de impunere, precum și a titlurilor de creanță privind datoria vamală[...]**”

ORDINUL MINISTRULUI ECONOMIEI ȘI FINANTELOR Nr. 1939 / 2004 pentru aprobarea formularului „ Dispoziție privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală”, cod 14.13.27.18, la pct. 1 din Anexa 2 Instrucțiunile de completare a formularului, se prevede:

**„1. Formularul "Dispoziție privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală" reprezintă actul administrativ fiscal emis de organele de inspecție fiscală în aplicarea prevederilor legale privind obligativitatea contribuabililor de a îndeplini măsurile stabilite. Nu va cuprinde măsuri referitoare la sumele pe care contribuabilii le datorează bugetului general consolidat al statului.”**

Întrucât măsurile stabilite în sarcina societății contestatoare prin Dispoziția nr. .../2008 nu vizează stabilirea de obligații fiscale, fapt pentru care aceasta nu are caracterul unui titlu de creanță, se reține ca soluționarea contestației pentru acest capat de cerere intră în competența organului fiscal emitent al actului administrativ contestat, în conformitate cu prevederile art. 209 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de

procedură fiscală, republicată, care precizează: „**Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente**”.

Prin adresa nr. ... / 2008 a Biroului de Soluționare a Contestațiilor către Activitatea de Inspecție fiscală, pentru întocmire a dosarului contestației, s-a menționat că pentru capătul de cerere referitor la Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr. .../2008, competența de soluționare îi revine organului emitent.

Având în vedere cele prezentate mai sus **contestația la Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr. .../2008 va fi soluționată de organul emitent.**

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul Titlului IX - Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale din ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

## D E C I D E :

**Art.1 – Respingerea ca neîntemeiată și nemotivată a contestației formulată de SC X SRL împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .../2008 emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara – Activitatea de Inspecție Fiscală, în baza raportului de inspecție fiscală nr. .../2008, pentru capetele de cerere privind suma de **... lei reprezentând :****

- ... lei – impozit pe profit suplimentar;
- ... lei – majorări de întârziere aferente impozit pe profit suplimentar;
- ... lei – taxă pe valoarea adăugată;
- ... lei – majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;

**Art.2 – Admiterea parțială a contestației formulată de SC X SRL împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .../2008 emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara – Activitatea de Inspecție Fiscală, în baza raportului de inspecție fiscală nr. .../2008, **pentru suma de ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit.****

**Art.3 – Contestația la Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr. .../2008 va fi soluționată de organul emitent.**

**Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Hunedoara, în termen de 6 luni de la comunicarea prezentei, conform prevederilor legale în vigoare .**